

**INFORME UAI N° 5/19 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Tasa de Fiscalización y Control**

INFORME ANALÍTICO

Buenos Aires,

A: Departamento Administrativo

De: Unidad de Auditoría Interna

I.-Objeto:

El objeto del presente informe es el de evaluar las actividades relacionadas con la facturación y el cobro de la Tasa de Fiscalización y Control del ejercicio 2018 realizada por el Departamento Administrativo – División Contabilidad y División Tesorería.

II.-Alcance:

La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamentales Anexo I de la Resolución SGN N° 152/02 y mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, con el fin de evaluar la calidad de las actividades relacionadas con la facturación y el proceso de registración contable del devengamiento y percepción de la tasa.

El período auditado comprendió el año 2018 y los controles realizados para cumplir con el objeto del presente se llevaron a cabo a partir del monto de la tasa establecida en las Resoluciones ENRE N° 635/2017 y 239/2018.

Para la verificación del devengamiento y cobro de la tasa, se tomaron en cuenta los registros correspondientes al año 2018, en lo que respecta a la verificación del cobro de la misma, se consideraron las registraciones relativas a tasa, desde el 01/01/18 hasta el 31/12/18.

La información y documentación que se tuvo en cuenta para cumplir con el objeto del presente fue la que se detalla a continuación:

- Expediente ENRE N° 49.522 y EX-2018-46545417-APN-SD#ENRE – Tasa de Fiscalización y Control 2018.
- Expediente ENRE N° 31.220 – Procedimiento para el cobro en término de la tasa de fiscalización y control.
- Expediente ENRE N° 31.219 – Procedimiento para el cobro de deudores morosos de la tasa de fiscalización y control.

- Resolución ENRE N° 635/17, de fecha 20/12/17, por la que se estableció el total de empresas obligadas al pago de la Tasa de Fiscalización y Control para el año 2018, las alícuotas y los montos correspondientes a los tres (3) anticipos por tasa cuyos vencimientos se determinaron para los días 19/01, 20/04 y 20/07.
- Resolución ENRE N° 239/18, de fecha 27/09/18, en la que se fijaron los montos para la tasa definitiva; estableciendo como fecha de vencimiento para el pago final el día 26/10/18.
- Resolución ENRE N° 513/02, de fecha 13/11/02, a través de la cual se introdujeron cambios con respecto, a la tasa utilizada para el cálculo de los intereses a ser abonados por los deudores morosos de la Tasa de Fiscalización y Control, como al procedimiento de cálculo utilizado para la determinación de los mencionados intereses.
- Instructivo del Directorio – Normas de Procedimiento Interno Frente a Mora en el pago de la Tasa de Fiscalización y Control que fuera aprobado por el Directorio mediante Acta N° 651 de fecha 13/11/02.
- Instructivo del Directorio N° 30 de fecha 29/05/08, por el cual se instruye al Departamento Administrativo a que curse las notas de intimación de pago a los agentes morosos. Modificación al instructivo del 13/11/02.
- Disposición ENRE N° 105/2010 – Pautas y metodología de pago que deberán cumplir los Agentes del Mercado Eléctrico Mayorista ante la notificación de un acto sancionatorio y para el pago de la Tasa de Fiscalización y Control.
- Sistema e-SIDIF: En el sistema contable – presupuestario, se analizó la cuenta N° 1.1.3.02.01 “Tasa a Cobrar”, la cuenta N° 4.2.1.99.00. “Tasas” y la cuenta N° 2.1.30.01.99. “Otros Anticipos”, a los efectos de verificar los devengamientos y cobros registrados en concepto de la tasa de fiscalización y control.
- Extractos bancarios de las cuentas en el Banco de la Nación Argentina N° 2801/61 y N° 2915/89, correspondiente al período 2018.
- En el sistema Lotus Notes, se analizaron las vistas de Facturas, Recibos, Notas de Débito y Notas de Crédito emitidos en concepto de Tasa de Fiscalización y Control obrantes en la base de “Tasa Nueva”, para el período comprendido desde el 01/01/18 hasta el 31/12/18. La base “Tasa Nueva” fue desarrollada específicamente para el seguimiento de la facturación de la Tasa de Fiscalización y Control.

Esta base se utiliza para imprimir y registrar las facturas, las notas de débito, notas de crédito y recibos; permite conocer por cada empresa obligada, los importes facturados y cobrados en concepto de tasa y por mora de la misma.

- Informe UAI N° 08/14 relativo a “Tasa de Fiscalización y Control del ejercicio 2013”.

Asimismo, con el objeto de verificar la confiabilidad de la información existente en la base Lotus Notes “Tasa Nueva” utilizada para el seguimiento de la facturación de la tasa, se realizaron, para cada una de las vistas sujetas a análisis – “Facturas”, “Recibos”, “Notas de Débito” y “Notas de Crédito” – correspondientes a tasa 2018, diferentes rutinas para verificar la consistencia de la documentación vinculada a cada una de las empresas.

Por último, se debe aclarar que no se incluyó en la revisión la validación de los datos correspondientes a ingresos brutos que sirvieron de base para la determinación de la participación relativa de cada agente del mercado en la Tasa de Fiscalización y Control del año 2018.

III.- Comentarios y Consideraciones:

III.1.- Tasa de Fiscalización y Control

III.1.1.- Control de los registros en la “Base Tasa Nueva - Vista Facturas” en Lotus Notes

- Se procedió a verificar que los importes que surgen de las Resoluciones ENRE por las que se establece la tasa para el período bajo análisis se encuentren registrados en el Lotus en la “Base Tasa - vista Facturas”.

A los efectos de constatar la efectiva facturación, se procedió a validar la información registrada en la base mencionada, con los valores de cada cuota fijados por las Resoluciones ENRE N° 635/17 y N° 239/18 para cada una de las empresas obligadas al pago de la tasa. Como se señaló en el alcance, dicha base es utilizada por la División Contabilidad para emitir las facturas en concepto de tasa.

A partir de la labor realizada, se pudo comprobar que se facturaron a todas las empresas obligadas los importes fijados en las resoluciones mencionadas. Dichos resultados se detallan en el siguiente cuadro:

Importes que surgen de las Resoluciones ENRE N° 635/17 y N° 239/18 Importe	Importes que surgen de la Base Tasa en Lotus Notes – vista Facturas Importe
\$ 591.242.335,00	\$ 591.242.335,00

III.1.2.- Control de los registros en el Sistema Contable – Presupuestario (e-Sidif)

- Se procedió a verificar el efectivo registro del devengamiento de la tasa en el e-Sidif.

Se verificó que se encuentren registrados en el sistema contable (e-Sidif) la totalidad de los derechos de cobro por la Tasa. Para ello, se procedió a validar los registros que constan en la “Base Tasa Nueva - Vista Facturas” en Lotus Notes, con los importes contabilizados en la cuenta N° 1.1.3.02.01 denominada “Tasa a Cobrar” (saldo deudor) y los registrados en su contrapartida, la cuenta N° 4.2.1.99.00. “Tasas” (saldo acreedor).

A los efectos de realizar dicha tarea se verificó que para cada importe que surge de la vista facturas en Lotus Notes, se halle su registro debitado, en concepto de tasa, en la cuenta “Tasa a Cobrar”. Posteriormente, se verificó que dichos importes se encuentren debidamente acreditados en la cuenta “Tasas”.

Asimismo, se observó que la Factura N° 11.324 por \$ 24.961,00 correspondiente a la cuota N° 3 de la empresa Central Dique SA fue registrada en el e-Sidif a nombre de la empresa Central Térmica Alto Valle SA en el IR de devengado N° 994. Dicha situación no fue corregida y el IR percibido N° 1315 se registró relacionado al IR N° 994 y, aclarando en las observaciones del documento, el siguiente texto: “3° cuota 2018 (Central Dique)”. Cabe destacar que ambos documentos son confeccionados y autorizados por personal que integra la División Contabilidad, no observándose participación alguna de la División Tesorería en la etapa de registro del cobro del importe percibido, destacándose que dicha situación se observa tanto en el e-Sidif como en el Lotus Notes.

De este relevamiento se pudo corroborar que se devengó el total facturado en concepto de tasa 2018, y que en el sistema contable utilizado por el ENRE se registraron en forma completa los derechos de cobro de la Tasa de Fiscalización y Control.

Lotus Notes Total facturado Base Tasa - vista Facturas Importe	e-Sidif - Saldo cuenta N1.1.3.02.01 Tasa a Cobrar (*) Importe	e-Sidif - Saldo cuenta N° 4.2.1.99.00. Tasas (*) Importe
\$ 591.242.335,00	\$ 591.242.335,00	\$ 591.242.335,00

(*) Cabe señalar, que se expusieron los importes relativos al devengamiento de la tasa 2018.

III.1.3.- Verificación de la confiabilidad del registro de facturas en el sistema Lotus Notes

- Se procedió a verificar la eventual existencia de comprobantes (facturas) faltantes y duplicados en la base tasa -vista Facturas.

La tarea mencionada se llevó a cabo mediante la aplicación de controles efectuados en Excel de las vistas exportadas de Lotus Notes.

De la labor realizada, no surgen comprobantes duplicados ni faltantes.

III.2.- Control de las Notas de Débito

III.2.1.- Validación de los registros en la “Base Tasa Nueva - vista Notas de Débito” en Lotus Notes vs. el e-Sidif

- Se procedió a verificar que los importes de las notas de débito que constan en Lotus Notes en la vista Notas de Débito, se hayan registrado en el e-Sidif.

Para ello, se validaron la totalidad de los registros que constan en la vista mencionada, confeccionadas en el año 2018, con los importes contabilizados en el e-Sidif en las cuentas

contables N° 1.1.3.02.01 “Tasa a Cobrar” (saldo deudor) y la cuenta N° 4.2.1.99.00. “Tasas” (saldo acreedor), en concepto de notas de débito generadas por tasa 2018.

Se verificó que se han registrado en el e-Sidif todas las notas de débito emitidas en el período analizado en concepto de tasa 2018.

Lotus Notes vista Notas de Débito 01/01/18 al 31/12/18 Importe	Notas de Débito 2018 registradas en el e-Sidif 01/01/18 al 31/12/18 Importe
\$ 4.660.704,15	\$ 4.660.704,15

III.2.2.- Cálculo de las Notas de Débito

- Se procedió a efectuar la verificación del cumplimiento de la Resolución ENRE N° 513/02 relativa al cálculo del interés por mora en el pago de la tasa y la Disposición ENRE N° 105/2010 para los casos en que el depósito es efectuado en una cuenta errónea.

La Resolución ENRE N° 513/02 estableció la tasa de referencia para el cálculo de los intereses por mora a ser aplicada a los deudores y señaló que en todos los casos el interés resulta de aplicar la Tasa Efectiva Mensual activa del Banco de la Nación Argentina (BNA), para su cartera general, desde la fecha de vencimiento de cada obligación por tasa hasta la de su efectivo pago.

A los efectos de verificar el cumplimiento de lo establecido en la mencionada resolución, se procedió a revisar que las tasas de interés expuestas en la Tabla “BNA – Tasa Activa” del Lotus Notes sean iguales a las determinadas por el Banco Nación según se desprende de la información recabada del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. De la verificación surgen diferencias, en más y en menos, con las tasas expuestas en la Base, presentándose las mismas en un total de cuarenta y un (41) oportunidades a lo largo del año.

A su vez, se procedió a recalcular los importes de las notas de débito que surgen de la vista Notas de Débito en Lotus Notes para el año 2018. Se consideraron las tasas existentes en la Tabla “BNA- Tasa Activa” y se recalcularon un total de doscientos dos (202) notas de débito, de la tarea realizada surge que las mismas presentan diferencias, en más y en menos, en cincuenta y cinco (55) oportunidades.

Dentro de las diferencias se observa, la utilización de un procedimiento para el cálculo de intereses en los casos de existir un error por parte del depositante respecto de la cuenta bancaria en la que se produjo el depósito, distinto al determinado en la Disposición ENRE N° 105/2010 en el punto 5. Además, se observan diferencias que se explican en la cantidad de días y las variaciones de tasa que existen entre el día en que se calculan y comunican a una empresa los intereses respecto del día en que se efectiviza el pago.

Cabe mencionar que la Disposición antes mencionada, en el punto 3 del anexo dispone que “En todos los casos, el pago deberá ser informado mediante nota dirigida a la División Tesorería del Ente, o por correo electrónico a las siguientes direcciones: mariaceciliaalfano@enre.gov.ar / epatane@enre.gov.ar, adjuntando la respectiva

constancia”, no observándose la inclusión de una dirección de email correspondiente a la División Tesorería y/o algún integrante de la misma.

III.3.- Control de las Notas de Crédito

III.3.1.- Validación de los registros en la “Base Tasa - vista Notas de Crédito” en Lotus Notes vs e-Sidif

- Se procedió a verificar que los importes de las notas de crédito que constan en Lotus Notes en la vista Notas de Crédito, se hayan registrado en el e-Sidif.

De la verificación realizada se observa que las notas de crédito que constan en el Lotus Notes no se registran contablemente al momento de su emisión, sino que se van aplicando por su total a los anticipos de tasa que las empresas pagan posteriormente. Las notas de crédito no aplicadas durante el ejercicio se dejan registradas como un pasivo en la cuenta N° 2.1.30.01.99 “Otros anticipos” al cierre de ejercicio.

Esta práctica solo permite detectar al cierre de ejercicio la obligación que tiene el ENRE respecto a los agentes que han pagado en exceso. Si este registro se hiciera al momento de la generación de las mismas, independientemente de que sean aplicadas en el ejercicio, la contabilidad no presentaría diferencias con la documentación emitida en Lotus Notes y con la situación ante el ente de las empresas.

Cabe señalar, que la Nota de Crédito es un documento que debe emplearse para anular facturas o realizar correcciones en las mismas. De la revisión efectuada, se verificó que se han emitido diecisiete (17) notas de crédito en el ejercicio analizado en concepto de tasa 2018. Y, solo la número 600, correspondiente a la empresa Hidroeléctrica Futaleufú S.A por un importe de pesos un millón setecientos quince mil trescientos sesenta y dos (\$ 1.715.362,00), se originó por un ajuste en la tasa determinada a la empresa conforme la Resolución ENRE 635/2017. Por este motivo se anuló la facturación del pago de la cuota 3 y el saldo pendiente de la cuota 2 que correspondía a la empresa mencionada, realizada en virtud de lo dispuesto en la Resolución ENRE N°239/2018.

Las dieciséis (16) restantes, se originaron en pagos en exceso de los anticipos por tasa efectuados por las empresas previstos en las Resoluciones ENRE N° 635/2017 y N° 239/2018. Siendo el total emitido por dicho motivo, pesos ciento cuarenta y tres mil quinientos cincuenta y cinco con treinta y seis centavos (\$143.555,36).

Las Notas de Crédito originadas en pagos en exceso por parte de los Agentes son aplicadas a los posteriores derechos a percibir sumas de dinero que se originen a favor de Ente a lo largo del ejercicio y en el caso de que el importe o un saldo no pueda ser aplicado durante el ejercicio, el mismo es expuesto como un pasivo del ente al cierre del ejercicio. Para aplicar cada una de estas notas crédito se confecciona un nuevo documento, un Recibo, en favor de la empresa por el monto detallado en la nota de crédito que se confeccionó en el momento en que se produjo dicho pago.

Ante esta situación, si bien se considera que debiera realizarse su registro contable al momento en que se genera el pago en exceso, se podría considerar la práctica utilizada por la División Contabilidad para aplicar el mismo a una obligación posterior de la empresa. No

obstante, el documento que debiera utilizarse para reflejar un ingreso de fondos sería un Recibo y no una Nota de Crédito, en el momento de su detección o cobro, y dicho documento debería ser aplicado a una obligación futura de la empresa sin dar lugar a la generación de un nuevo documento.

III.4.- Cobro de Tasa

III.4.1.- Validación de los registros en la “Base Tasa - vista Recibos” en Lotus Notes Vs. SLU

- Se procedió a verificar que los importes de los recibos que constan en Lotus Notes en la vista Recibos, se hayan registrado en el e-Sidif.

Se verificó que los importes que constan en Lotus Notes, en la vista Recibos en concepto de tasa 2018 y de las notas de débito generadas por la mora en el pago de la misma para el período relevado, se encuentren acreditados en la cuenta contable “Tasas a Cobrar”.

Importe Lotus Notes Base Tasa - Recibos 01/01/18 al 31/12/18 Importe	e-Sidif - Saldo cuenta N° 1.1.3.02.01 Tasa a Cobrar 01/01/18 al 31/12/18
\$ 581.380.049,60	\$ 581.380.049,60

A los efectos de validar los saldos expuestos en el cuadro, se consideraron todos los recibos registrados en la Base Tasa Lotus Notes en concepto de tasa 2018 y de notas de débito por mora en su pago.

III.4.2.- Verificación del estado de deuda de los obligados al pago de la Tasa

Cabe reiterar lo expresado en informes anteriores en lo relativo a que no existe la posibilidad de efectuar una consulta en el e-Sidif que permita conocer el estado de deuda por empresa.

Teniendo en cuenta que el ente no puede realizar modificaciones al e-Sidif por sí solo, esta situación debería ser planteada a la Secretaría de Hacienda, encargada del diseño del e-Sidif, como se ha recomendado con anterioridad, para que realice las adecuaciones necesarias a los efectos de regularizar esta situación.

No obstante, se señala que la División Contabilidad cuenta con registros auxiliares que permiten obtener dicha información.

III.4.3.- Verificación del cumplimiento de lo dispuesto en el instructivo para el cobro de la tasa, relativo a que los pagos que realicen las empresas se apliquen en primer término a la cancelación de los intereses si los hubiere

De la revisión practicada sobre los pagos no surgen observaciones que formular. (Ver punto III.2.2.)

Asimismo, se señala que se encuentra en trámite de aprobación un procedimiento denominado “Procedimiento para el cobro en término de la tasa de fiscalización y control” el cual se tramita bajo expediente ENRE N° 31.220. Del relevamiento del expediente se observa que la última actuación data de 17/09/2010. Dicha actuación es un Memorándum del Área de Planeamiento y Control de Gestión que requería al Departamento Administrativo adecuar el procedimiento a los lineamientos de la Disposición ENRE N° 26/07 “Guía de Contenidos Mínimos para la Elaboración de Procedimientos” y a otros requerimientos efectuados por dicha Área.

III.5.- Observaciones de Informes anteriores

De acuerdo a lo verificado en el Sistema de Seguimiento de Informes y Observaciones de SIGEN (SISIO) y al resultado obtenido de la labor realizada para el período objeto de este informe, se pudo constatar que determinadas observaciones se encuentran en estado No Regularizable y con Acción Correctiva Informada.

- Observaciones No Regularizables agrupadas por informe:

- Informe UAI N° 08/14:

IV.1.- *Del relevamiento físico de los expedientes N° 37.568, N° 38.136, N° 38.137, N° 38.142, N° 38.613, N° 39.443, N° 40.311, N° 40.317, se observa que las Notas ENRE y las Notas de Entrada no cuentan con número de salida e ingreso asignado.*

IV.2. *Se observa que documentación obrante físicamente en los expedientes N° 37.568, N° 38.136, N° 38.137, N° 38.142, N° 38.613, N° 39.443, N° 40.311, N° 40.317 no se encuentra cargada en su totalidad en los expedientes virtuales que constan en la base de “Seguimientos de Expedientes” en Lotus Notes.*

- Observaciones con Acción Correctiva Informada agrupadas por informe:

- Informe UAI N° 08/14:

IV.3. *De la verificación del cumplimiento del Instructivo relativo a las “Normas de Procedimiento Interno Frente a Mora en el Pago de la Tasa de Fiscalización y Control”, se observa que no consta la intervención de la División Tesorería según está previsto en Instructivo del Directorio vigente como así también en el proyecto de procedimiento que se tramita por Expediente N° 31.219.*

Esta observación se considera No Regularizable y continuará su trámite contemplada en la observación 1 del presente informe.

IV.4. *Se observa que los Expedientes N° 31.219 denominado “Procedimiento para el cobro de deudores morosos de la tasa de fiscalización y control” y el N° 31.220 denominado “Procedimiento para el cobro en término de la tasa de fiscalización y control” se encuentran aún en trámite de aprobación. La última actuación data de septiembre de 2010 y los mismos desde entonces se encuentra en el Departamento Administrativo, sin registrarse ninguna novedad.*

Esta observación continúa en trámite conforme a lo indicado en el punto 4.3.

IV.-Observaciones:

- IV.1. No se cumple con el principio implementación de actividades de control en cuanto a la separación de funciones en lo que respecta a las tareas relativas a la recaudación de la Tasa de Fiscalización y Control.
Dicha situación se evidencia en las funciones que realiza la División Contabilidad que se encarga, en la práctica, de la confección de recibos (en el sistema Lotus Notes) como del registro de los importes percibidos en el sistema contable (e-sidif), siendo estas actividades propias de la División Tesorería.
- IV.2. Se observa en el Anexo de la Disposición ENRE N° 105/2010 la ausencia de dirección de correo electrónico de la División Tesorería, en lo que respecta al envío por parte de la empresa de la documentación relacionada con la constancia de pago.
- IV.3. Se observa que la Tasa de Interés, cargada en la Tabla de Lotus Notes “BNA – Tasa Activa”, utilizada para el cálculo de los intereses por pago fuera de término se encuentra desactualizada y presenta diferencias con las tasas vigentes del Banco Nación durante el periodo analizado.
- IV.4. Se observa la utilización de un procedimiento para el cálculo de intereses, en los casos en los que existe un error por parte del depositante en la cuenta bancaria en la que realiza el depósito, distinto al determinado en el punto 5 del Anexo de la Disposición ENRE N° 105/2010.
- IV.5. Se observa que, al existir un pago en exceso por parte de una empresa, el documento emitido para reflejar dicho movimiento es una Nota de Crédito y no un Recibo. Siendo este último documento confeccionado al momento de imputar el pago en exceso a la factura que corresponda por el devengamiento de la Tasa de Fiscalización y Control.

V.- Recomendaciones:

- V.1. Se recomienda dejar de realizar por parte de la División Contabilidad, las tareas correspondientes a la División Tesorería a los fines de cumplir con la separación de funciones entre ambas Divisiones.
- V.2. Se recomienda incorporar la dirección de correo electrónico de la División Tesorería, adecuando el punto 3 del Anexo de la Resolución ENRE N° 105/2010.
- V.3. Se recomienda actualizar la Tabla de Lotus Notes “BNA – Tasa Activa” y corregir las diferencias de tasas existentes.

- V.4. Se recomienda cumplir con lo establecido en el Anexo de la Disposición ENRE N° 105/2010 en lo que respecta a la liquidación de intereses cuyo origen está dado por un depósito por parte de las empresas en una cuenta bancaria distinta a la establecida.
- V.5. Se recomienda utilizar el documento Recibo al momento de percibirse un pago en exceso por parte de las empresas y, posteriormente, imputar dicho pago a la cancelación de una nueva obligación que la mismas posean.

VI.-Opinión del Auditado:

A la fecha no se cuenta con la opinión del auditado.

VII.- Conclusión:

De la revisión practicada se concluye que la gestión llevada a cabo en lo que respecta a la facturación y cobro de la Tasa de Fiscalización y Control es razonablemente aceptable. No obstante, se recomienda atender las observaciones realizadas.



Sr. LUCIANO MANES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD